

Obsah

Úvodní slovo autorky	7
1 Základní informace o auditingu	9
1.1 Auditing, audit a druhy auditu	9
1.2 Podstata a význam auditu účetní závěrky a výroční zprávy . . .	13
1.3 Podvod a důvody jeho spáchání	14
1.4 Vznik, organizace a regulace auditorské profese	19
1.5 Správa a řízení společností (Corporate Governance)	22
1.6 Předpoklady pro výkon auditorské profese a profesní etika . . .	25
1.7 Legislativní proces auditu v České republice	30
1.8 Vztah mezi účetnictvím a auditem	37
2 Příprava společnosti na audit	41
2.1 Plánování auditu	41
2.2 Dokumenty pro audit účetní závěrky	43
2.2.1 Účetní závěrka	43
2.2.2 Výroční zpráva	48
2.2.3 Právní dokumenty	49
2.2.4 Daňové dokumenty	51
2.2.5 Účetní dokumenty	53
2.2.6 Ostatní dokumenty	60
3 Auditorské postupy z pohledu managementu	63
3.1 Dokumentace auditorského postupu	63
3.2 Činnosti před uzavřením smlouvy	65
3.2.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj	65
3.2.2 Stanovení podmínek zakázky	66
3.3 Předběžné plánovací procedury	68
3.3.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta	68
3.3.2 Porozumění kontrolnímu prostředí	69
3.3.3 Porozumění účetnímu systému	71
3.3.4 Provádění předběžných analytických postupů	72

3.3.5 Stanovení plánovací hladiny významnosti	73
3.4 Vytvoření plánu auditu	74
3.4.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností	75
3.4.2 Plánování auditorského přístupu	76
3.4.3 Plán testů vnitřních kontrol	76
3.4.4 Plán testů věcné správnosti	80
3.4.5 Shrnutí a projednání plánu auditu	81
3.5 Provedení auditu	82
3.5.1 Provádění testů spolehlivosti	83
3.5.2 Provádění analytických testů věcné správnosti	84
3.5.3 Provádění testů detailních údajů	85
3.5.4 Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti	87
3.5.5 Posouzení účetní závěrky	87
3.5.6 Posouzení výroční zprávy	89
3.5.7 Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami	90
3.6 Závěr a vydání zpráv	91
3.6.1 Posouzení následných událostí	92
3.6.2 Získání prohlášení vedení společnosti	93
3.6.3 Příprava shrnutí závěrů auditu	94
3.6.4 Zprávy auditora	95

Přílohy:

Příloha č. 1 – Vzorová smlouva na uzavření zakázky o auditu	100
Příloha č. 2 – Příklad ověřovacího dopisu na pohledávky	104
Příloha č. 3 – Příklad ověřovacího dopisu na závazky	105
Příloha č. 4 – Prohlášení vedení účetní jednotky	106
Příloha č. 5 – Dopis vedení společnosti	108
Příloha č. 6 – Výrok bez výhrad	110
Příloha č. 7 – Výrok bez výhrad se zdůrazněním skutečnosti	112
Příloha č. 8 – Výrok s výhradou	114
Příloha č. 9 – Záporný výrok	116
Příloha č. 10 – Odmítnutí výroku	118
Příloha č. 11 – Ověření výroční zprávy	120
Příloha č. 12 – Ověření zprávy o vztazích	121
Příloha č. 13 – Souhrnná zpráva	123
Příloha č. 14 – Mezinárodní auditorské standardy	126

Seznam použité a navazující literatury	129
Seznam související legislativy	130
Rejstřík	131